

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 28. 1. 2026
Spisová značka: KUUK/001779/2025/13
Číslo jednací: KUUK/019660/2026
ÚID: kuukes9df4275e
Počet listů/příloh: 9/0
Vyřizuje/linka: Ing. Blanka Pospíšilová/455

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Společenství obcí Chomutovsko, s.o. za rok 2025, IČ: 05054265

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného dílčího přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 21. 7. 2025 a bylo provedeno na základě ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v kanceláři svazku obcí Společenství obcí Chomutovsko, s.o., na adrese Chelčického 98, 430 01 Chomutov, dne 21. 11. 2025.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Blanka Pospíšilová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Barbora Jirásková - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v kanceláři svazku obcí Společenství obcí Chomutovsko, s.o., na adrese Chelčického 98, 430 01 Chomutov, dne 28. 1. 2026.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Blanka Pospíšilová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Barbora Jirásková - kontrolor

Zástupci svazku obcí:

- Mgr. Milan Märč - předseda
- Ing. Tereza Jirků - účetní
- Gabriela Rousková - projektová manažerka

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání hospodaření svazku obcí bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

A. Písemnosti využité při přezkoumání hospodaření

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<ul style="list-style-type: none"> - zpracován dle rozpočtové skladby, zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, - předložena doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup, zveřejněno od 15. 11. 2024 do 31. 1. 2025.
Rozpočtová opatření	<ul style="list-style-type: none"> - SO upravil v přezkoumávaném období schválený rozpočet šesti rozpočtovými opatřeními (dále také „RO“), ověřeno: <ul style="list-style-type: none"> - řádné zveřejnění, - včasné zapracování do výkazu FIN 2 – 12 M ve znění zveřejněných RO, - schválení kompetentním orgánem, - dodržení podmínek svěřené kompetence k provádění RO, - rozpočet po změnách činí: příjmy 12 396 270 Kč, výdaje 12 100 900 Kč, - k rozvahovému dni činí po konsolidaci skutečné: příjmy 11 635 045,79 Kč, výdaje 10 964 783,40 Kč, financování schodek 670 262,39 Kč, 1) RO č. 1/2025, schváleno valnou hromadou (dále také „VH“) dne 18. 2. 2025, usnesením č. 4/1/2025, zveřejněno dne 19. 2. 2025, 2) RO č. 2/2025, schváleno radou dne 25. 4. 2025, usnesením č. 4/3/2025, zveřejněno dne 30. 4. 2025, 3) RO č. 3/2025, schváleno VH dne 11. 6. 2025, usnesením č. 6/3/2025, zveřejněno dne 13. 6. 2025, 4) RO č. 4/2025, schváleno shromážděním starostů dne 16. 9. 2025, zveřejněno dne 17. 9. 2025, 5) RO č. 5/2025, schváleno radou dne 21. 10. 2025, usnesením č. 3/6/2025 a), zveřejněno dne 29. 10. 2025, 6) RO č. 6/2025, schváleno radou dne 9. 12. 2025, usnesením č. 3/7/2025 a), zveřejněno dne 11. 12. 2025, - ověřeno zapracování do výkazu FIN 2 - 12 M ke dni 31. 12. 2025, - nebylo zjištěno uskutečnění rozpočtově nezajištěných výdajů. <p>KOMPETENCE:</p> <ul style="list-style-type: none"> - VH dne 18. 12. 2018, bod zápisu č. 8/4/2018, stanovila v souladu se Stanovami DSO Chomutovsko kompetenci rady svazku k provádění rozpočtových opatření v rozsahu: "Na příjmové stránce rozpočtu: <ul style="list-style-type: none"> a) navýšení rozpočtu (nedaňové příjmy) do výše 500 000 Kč, b) navýšení rozpočtu (přijaté dotace) v neomezené výši, na výdajové stránce rozpočtu navýšení rozpočtu (běžné výdaje a kapitálové výdaje) do výše 500 000 Kč."
Schválený rozpočet	<ul style="list-style-type: none"> - schválen VH dne 3. 12. 2024 usnesením č. 4/5/2024 b) jako rozpočet schodkový, příjmy ve výši 4 348 700 Kč, výdaje ve výši 5 403 200 Kč, - schodek ve výši 1 054 500 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, základní běžný účet ÚSC k 31. 12. 2024 činí 3 053 011,19 Kč, - závazné ukazatele pro DSO stanoveny třídy, - řádně zveřejněn od 9. 12. 2024, - na internetových stránkách členských obcí zveřejněno oznámení, kde je rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby, - kontrola shodně pořízeného rozpočtu do výkazu FIN 2-12 M ke dni 30. 9. 2025 u položek rozpočtových: <ul style="list-style-type: none"> - příjmů: třída 2 Nedaňové příjmy a 4 Přijaté transfery, - výdajů: třída 5 Běžné výdaje a 6 Kapitálové výdaje.
Střednědobý výhled	1) zpracován na roky 2027 až 2029, schválen Shromážděním starostů

rozpočtu	<p>č. 6/2025 dne 9. 12. 2025 usnesením 4/6/2025, - řádně zveřejněn od 10. 12. 2025, - návrh SVR zveřejněn od 20. 11. 2025 do 31. 1. 2026, - doloženo řádné zveřejnění návrhu SVR a schváleného dokumentu,</p> <p>2) zpracován na roky 2026 až 2028, schválen VH 5/2024 dne 3. 12. 2024 usnesením 4/5/2024/3/b), - řádně zveřejněn od 9. 12. 2024, - návrh SVR zveřejněn od 15. 11. 2024 do 31. 1. 2025, - doloženo řádné zveřejnění návrhu SVR a schváleného dokumentu,</p> <p>3) zpracován na roky 2025 až 2027, schválen VH 5/2023 dne 14. 12. 2023 usnesením 5/5/2023, - řádně zveřejněn od 15. 12. 2023, - návrh SVR zveřejněn od 20. 11. 2023 do 15. 12. 2023, - doloženo řádné zveřejnění návrhu SVR a schváleného dokumentu.</p>
Závěrečný účet	<p>- předložena doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2024 na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup DSO, zveřejněno od 27. 5. 2025 do 30. 7. 2025, doloženo řádné zveřejnění v členských obcích, - závěrečný účet projednán a schválen usnesením VH č. 5/3/2025 dne 11. 6. 2025 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad, - řádně zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup od 13. 6. 2025, doloženo řádné zveřejnění v členských obcích.</p>
Bankovní výpis	<p>- zůstatek bankovního účtu ČNB dle bankovního výpisu ke dni 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025 souhlasil s účetním záznamem SÚ AÚ ("syntetický účet", "analytický účet") 231 20 Základní běžný účet ÚSC ČNB výkazu Analytická rozvaha sestaveném ke dni 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025, - zůstatky 2 bankovních účtů (2 bankovní výpisy termínovaných účtů) ke dni 31. 12. 2025 souhlasily s účetním stavem SÚ 244 výkazu Rozvaha ke dni 31. 12. 2025.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	<p>- Dohoda o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování se specialistkou svazku ze dne 20. 12. 2024.</p>
Evidence pohledávek	<p>- vedena v informačním systému GINIS Express, modul Účetnictví a rozpočet, analyticky členěno dle jednotlivých typů pohledávek, - inventurními soupisy ke dni 31. 12. 2025 doloženo vykázání a ověření zůstatků pohledávkových účtů.</p>
Evidence závazků	<p>- vedena v informačním systému GINIS Express, modul Účetnictví a rozpočet, analyticky členěno dle jednotlivých typů pohledávek, - inventurními soupisy ke dni 31. 12. 2025 doloženo vykázání a ověření zůstatků závazkových účtů.</p>
Faktura	<p>- vystavená: - od č. 10001 do č. 10045 za období 01/2025,</p> <p>- přijatá: - od č. 25001 do č. 25016 za období 01 - 03/2025.</p>
Hlavní kniha	<p>- sestavena k 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025, analytická rozvaha v systému GINIS Express.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>- inventarizace majetku a závazků byla provedena jako periodická k rozvahovému dni 31. 12. 2025 v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a bodem 8 Vnitřní organizační směrnice - Postup při inventarizaci majetku a závazků, ze dne 31. 8. 2016, - "Plán inventur na rok 2025" ze dne 12. 12. 2025 vydaný předsedou SO: - platnost od 31. 12. 2025 do 31. 1. 2026, zřízení dvoučlenné inventarizační komise (dále také "IK") a jmenování členů IK, podpisové vzory členů IK, příloha - seznam inventarizovaných účtů, - "Zápis o proškolení členů inventarizační komise" ze dne 2. 1. 2026, - "Inventarizační zpráva za rok 2025" ze dne 28. 1. 2026, nebyly zjištěny</p>

	<p>inventarizační rozdíly,</p> <ul style="list-style-type: none"> - předloženy inventurní soupisy všech inventarizovaných účtů včetně příslušných příloh, - inventura účtů dle SÚ 018, 019, 022, 028, 029, 042, včetně účtů opravek 078, 079, 082, 088 a 089, 231, 261, 311, 321, 381, 384, 403, 465, - "Přehled mezd pro zaměstnance" za měsíc prosinec 2025, ověřeny zůstatky SÚ 331, 336, 337 a 342.
Knih došlých faktur	<ul style="list-style-type: none"> - sestavena za období 01 - 09/2025, 01 - 12/2025, - vykázáný zůstatek ke dni 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025 souhlasí s účetním záznamem SÚ 321 Dodavatelé výkazu Rozvaha sestaveném ke dni 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025.
Knih odeslaných faktur	<ul style="list-style-type: none"> - sestavena za období 01 - 09/2025, 01 - 12/2025, - vykázáný zůstatek souhlasí s účetním záznamem SÚ 311 Odběratelé výkazu Rozvaha sestaveném ke dni 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025.
Mzdová agenda	<ul style="list-style-type: none"> - mzdová agenda vedena dodavatelsky v informačním systému ABRA Flexi (licence SW ve vlastnictví dodavatele), - originály dokladů včetně archivu uloženy v sídle DSO.
Pokladní doklad	<ul style="list-style-type: none"> - od č. 45001 do č. 45039 za období 01 - 09/2025.
Pokladní kniha (deník)	<ul style="list-style-type: none"> - sestavena za období 01 - 09/2025, 01 - 12/2025, - vykázáný zůstatek pokladní knihy ke dni 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025 souhlasí s účetním záznamem SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a řádkem 6040 Pokladna výkazu FIN 2-12 M sestaveným ke dni 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025, - pokladní limit stanoven, ověřeno jeho dodržování v celém přezkoumávaném období, - doložena výčetka pokladní hotovosti ke dni 31. 12. 2025.
Příloha rozvahy	<ul style="list-style-type: none"> - předložena k 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025.
Rozvaha	<ul style="list-style-type: none"> - předložena k 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025.
Účetní doklad	<ul style="list-style-type: none"> - od č. 55244 do č. 55251 k bankovním výpisům ČNB za období 09/2025, - 35028 ze dne 31. 8. 2025, předpis mezd za období 08/2025, - 35013 ze dne 1. 3. 2025, zařazení notebooku a SW do užívání.
Účetnictví ostatní	<ul style="list-style-type: none"> - za rok 2024 projednávána a schválena kontrolní komisí dne 6. 3. 2025, usnesením č. 4/1/2025.
Účtový rozvrh	<ul style="list-style-type: none"> - platný pro rok 2025.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<ul style="list-style-type: none"> - předložen k 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025.
Výkaz zisku a ztráty	<ul style="list-style-type: none"> - předložen k 30. 9. 2025 a 31. 12. 2025.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	<ul style="list-style-type: none"> - smlouva o zřízení dobrovolného svazku obcí Chomutovsko ze dne 19. 4. 2016 (zakladatelé a předmět smlouvy), - v přezkoumávaném období transformace do společenství obcí, - schváleno VH dne 24. 4. 2025 usnesením č. 3/2/2025, - Rozhodnutí Krajského úřadu Ústeckého kraje č. j. KUUK/090395/2025/ZB, ze dne 26. 6. 2025: "Dobrovolnému svazku obcí Chomutovsko se přiznává postavení společenství obcí a o této skutečnosti se provádí zápis do rejstříku svazků obcí.", - Doložka právní moci a vykonatelnosti č. j. KUUK/090395/2025/ZB ze dne 30. 6. 2025 o přiznání postavení společenství obcí, nabytí právní moci dne 26. 6. 2025, - doloženo zveřejnění v Rejstříku společenství obcí, Sbírce listin dne 26. 6. 2025, účinnost od 26. 6. 2025, - orgány společenství: shromáždění starostů, rada, předseda a místopředseda, kontrolní komise, manažer.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	<ul style="list-style-type: none"> - výpis z rejstříku - dobrovolné svazky obcí č. j. 1063/SCKZU/2016-4, - Stanovy dobrovolného svazku obcí Chomutovsko ze dne 19. 4. 2016 + příloha č. 1 ke stanovám - členové svazku, - VH dne 11. 6. 2025 usnesením č. 3/3/2025 schválila změnu stanov a to včetně změny názvu svazku obcí na "Společenství obcí Chomutovsko, s. o.

<p>Dokumentace k veřejným zakázkám</p>	<ul style="list-style-type: none"> - veřejná zakázka malého rozsahu (dále také "VZMR") na dodávky na akci "Chomutovsko - předcházení vzniku odpadů - K9": 1) Pověření komise k otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 25. 6. 2025, - pověření tři členové komise a tři náhradníci, pověřeným členům bylo oznámeno dne 26. 6. 2025. 2) Výzva k podání nabídky ze dne 26. 6. 2025, uvedena předpokládaná hodnota zakázky 1 860 000 Kč bez DPH, - v souladu se směrnicí přímo osloveny 3 společnosti určené Radou svazku. 3) doručeny dvě nabídky. 4) Prohlášení o neexistenci střetu zájmů členů výběrové komise ze dne 15. 7. 2025. 5) Protokol o otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 15. 7. 2025, vybrána nabídka od společnosti SDO Technika s. r. o., IČ 29446619, jako ekonomicky nejvýhodnější, podpisové vzory členů výběrové komise v příložené prezenční listině. 6) Oznámení zadavatele o výsledku výběrového řízení ze dne 15. 7. 2025. 7) Rozhodnutí o výběru dodavatele, schváleno Radou SO dne 21. 8. 2025 usnesením č. 2/1/2024 b), usnesením č. 2/5/2025 byl pověřen předseda SO podpisem smlouvy s vybraným dodavatelem. 8) Kupní smlouva (dále také "KS") se společností SDO Technika s. r. o., Šenov u Nového Jičína, IČ 29446619, ze dne 11. 9. 2025, - doloženo zveřejnění smlouvy v registru smluv dne 15. 9. 2025, ID smlouvy 32632645. 9) Předávací protokol ze dne 5. 11. 2025, bez vad a nedostatků. 10) účetní doklad č.: - 15121 ze dne 22. 8. 2025 předpis pohledávky z předfinancování projektu obec Březno, - 55228 ze dne 27. 8. 2025, úhrada pohledávky obec Březno, - 25070 ze dne 10. 11. 2025, předpis závazku 2 058 936 Kč za dodávku předmětu plnění VZMR v plném rozsahu, zaevidování drobného dlouhodobého majetku do účetní a majetkové evidence, - 35056 ze dne 4. 12. 2025, předpis pohledávky - vyúčtování dotace, - 55346 ze dne 9. 12. 2025, příjem dotace v plné výši, - 15173 ze dne 11. 12. 2025 vrácení podílu na dotaci obec Březno - příjmy a výdaje označeny ORG 117. - Smlouva o spolupráci obcí ze dne 25. 4. 2025, - DSO Chomutovsko, jako nositel projektu a obce: Březno, Jirkov, Spořice a Strupčice, jako účastníci projektu, - předmět smlouvy: realizace projektu "Chomutovsko - předcházení vzniku odpadů - K9", - sjednán způsob financování a vypořádání majetku, - uzavření smlouvy schválila VH DSO dne 3. 12. 2024, usnesením č. 3/5/2024 b) a zastupitelstva jednotlivých účastníků projektu. - Smlouva o výpůjčce a následném darování ze dne 22. 8. 2025, - SO Chomutovsko, jako půjčitel a obec Březno, jako vypůjčitel, - doba výpůjčky do 1. 11. 2030, - hodnota vypůjčeného majetku 349 600 Kč bez DPH (= hodnota budoucího daru). - Předávací protokol ze dne 22. 8. 2025, předáno 76 kompostérů obci Březno. - spolufinancováno z rozpočtu MŽP a EU - OP Životní prostředí 2021 - 2027, - Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. 24_068/0004767, - celkové způsobilé výdaje 2 408 142 Kč, - výše podpory EU: 55 %, - maximální dotace EU: 1 324 478,10 Kč,
--	---

	<p>- doba realizace: 1. 9. 2025 - 1. 3. 2026.</p> <p>- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválená Radou svazku dne 1. 3. 2019 usnesením č. 1/2/2019, nabývá účinnosti dnem 1. 3. 2019.</p> <p>- Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválená Radou svazku dne 25. 4. 2025 usnesením č. 5/3/2025, nabývá účinnosti dnem 25. 4. 2025.</p> <p>- ve Věstníku veřejných zakázek (Věstník veřejných zakázek - Ministerstvo pro místní rozvoj (nipez.cz)) zveřejněn profil zadavatele Profily zadavatelů - E-ZAK DLC.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>- Vnitřní organizační směrnice schválená VH dne 31. 8. 2016, účinná od 31. 8. 2016,</p> <p>- rada dne 8. 1. 2025 usnesením č. 4/1/2025 schvaluje aktualizaci Vnitřní organizační směrnice DSO Chomutovsko - Příloha č. 1 Podpisová oprávnění osob, jednajících jménem organizace, způsob podepisování účetních dokladů, stanovení odpovědných osob.</p>
Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>- Valná hromada: písemnosti použity namátkově, jako informační zdroj dokumentující činnost nejvyššího orgánu DSO v oblasti schvalování stanov, rozpočtu, závěrečného účtu a plánů a koncepcí rozvoje DSO, volení členů dalších orgánů DSO, rozhodování o přijetí či vyloučení člena DSO, o výši členských příspěvků, o pravidlech pro rozdělení zisku a úhrady ztráty DSO, nakládání s majetkem a dokládající rozhodovací a schvalovací procesy (viz Stanovy, oddíl IX. bod 3).</p> <p>- Rada: písemnosti použity namátkově, jako informační zdroj dokumentující činnost výkonného orgánu DSO v oblasti jeho působnosti dle Stanov, oddíl X., bod 2).</p> <p>- Shromáždění starostů: písemnosti použity namátkově.</p>

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření svazku obcí Společenství obcí Chomutovsko, s.o. za rok 2025

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2025

Při dílčím přezkoumání za rok 2025 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Společenství obcí Chomutovsko, s.o. za rok 2025 **nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

II. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Společenství obcí Chomutovsko, s.o. za rok 2025 **nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.**

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2025

Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Společenství obcí Chomutovsko, s.o. nebylo dle ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb., ověřováno, zda dluh územního celku překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, se ověření poměru dluhu na dobrovolné svazky obcí nevztahuje).

Konečné dílčí přezkoumání roku 2025 se uskutečnilo na základě údajů získaných z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu (CSÚIS), viz Písemnosti využité při přezkoumání hospodaření.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 28. 1. 2026.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 28. 1. 2026

Ing. Blanka Pospíšilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Barbora Jirásková
kontrolor

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Společenství obcí Chomutovsko, s.o. za rok 2025, IČ: 05054265, o počtu 9 stran byl projednán prostřednictvím telefonické komunikace dne 28. 1. 2026 s Váženým panem Mgr. Milanem Märцем - předsedou svazku obcí.

Záznam o projednání byl doručen dne 29. 1. 2026 do datové schránky svazku obcí a dne 29. 1. 2026 potvrzen předsedou svazku obcí.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro svazek obcí Společenství obcí Chomutovsko, s.o.

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem.